

## Forslag

til

### Lov om investeringsfradrag i egnsudviklingsområder.

Fremsat den 23. oktober 1968 af finansministeren.

**§ 1.** Investeringsfradrag efter reglerne i denne lov kan foretages i anledning af opførelse, ombygning eller forbedring af erhvervsbygninger i Thisted amt, Hjørring amt, Ålborg amt, Tønder amt og Bornholms amt.

*Stk. 2.* Investeringsfradrag kan foretages, når

a) opførelse af en nybygning eller ombygning af en bygning, der ikke hidtil har været afskrivningsberettiget, er fuldført i tiden 1. oktober 1968—31. december 1970 og inden for dette tidsrum er taget i brug til et formål, der giver ret til afskrivning efter lov om skattemæssige afskrivninger m. v.,

b) ombygning eller forbedring af en afskrivningsberettiget bygning er fuldført i det tidsrum, der er nævnt under a).

**§ 2.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for hvert af indkomstårene 1970, 1971, 1972 og 1973 kan investeringsfradrag foretages med 5 pct. af anskaffelsessummen for bygningen og de særlige installationer i denne eller af ombygnings- eller forbedringsudgiften. Det er dog en betingelse, at bygningen ved indkomstårets udgang tilhører den skattepligtige og bruges til et formål, der giver ret til skattemæssige afskrivninger.

*Stk. 2.* Anskaffelsessummen samt ombygnings- eller forbedringsudgiften opgøres efter reglerne i lov om skattemæssige afskrivninger m. v., jfr. dog stk. 3. Er kun en del

af bygningen afskrivningsberettiget, finder den nævnte lovs § 20 tilsvarende anvendelse.

*Stk. 3.* Er der ydet investeringstilskud efter egnsudviklingslovens § 11, nedsættes anskaffelsessummen med den del af tilskuddet, der vedrører bygningen, de særlige installationer og byggegrunden. Er investeringstilskuddet ikke opgjort endeligt, beregnes nedsættelsen foreløbig på grundlag af det tilskud, hvorom der er givet den skattepligtige tilsagn, og skatteansættelsen reguleres, når det endelige tilskudsbeløb er opgjort.

*Stk. 4.* Investeringsfradrag kan kun beregnes af det beløb, hvormed anskaffelsessummen m. v., efter fradrag i henhold til stk. 3, overstiger 50.000 kr.

*Stk. 5.* Investeringsfradrag kan kun foretages, hvis det årlige fradragsbeløb, der opgøres efter stk. 1-4, er 100 kr. eller derover.

**§ 3.** Investeringsfradraget berører ikke størrelsen af de afskrivninger, der kan foretages efter lov om skattemæssige afskrivninger m. v. Fradraget berører heller ikke opgørelsen af en eventuel salgsfortjeneste efter lov om særlig indkomstskat m. v. eller efter § 5, stk. 1, litra a, i statsskattelev nr. 149 af 10. april 1922.

**§ 4.** Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

### Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget må ses som et led i regeringens bestræbelser på at afhjælpe de særlige problemer, som gør sig gældende i de egne af landet, der er særlig vanskeligt stillede i egnsudviklingsmæssig henseende. Ved siden af de mere langsigtede egnsudviklingsforanstaltninger, hvorom handelsministeren og arbejdsministeren stiller forslag, foreslås det — som en mere kortsigtet, ikke mindst beskæftigelsespolitisk foranstaltning — at give en skattemæssig tilskyndelse til erhvervsbyggeri i de særlige områder.

Geografisk skal ordningen ifølge forslaget omfatte Thisted amt, Hjørring amt, Ålborg amt, Tønder amt og Bornholms amt. Af praktiske grunde er det anset for nødvendigt at afgrænse områderne skarpt på grundlag af amtsgrænserne.

Ordningen skal efter forslaget gælde for opførelse, ombygning eller forbedring af bygninger, hvorpå der kan afskrives skattemæssigt efter afskrivningsloven. Det drejer sig om to grupper af bygninger:

#### Gruppe a.

Driftsbygninger inden for:

- landbrug,
- pelsdyravl,
- fjerkræavl,
- dambrug,
- fiskeri,
- skovbrug,
- gartneri,
- industri,
- butikshandel,
- håndværk,
- sportshaller,
- benzinstationer,
- vognvaskerier,
- fragtmandscentraler,
- lagerbygninger, der benyttes i forbindelse med de nævnte virksomheder eller inden for en grosshandel.

#### Gruppe b.

- Biografer,
- teatre,
- forlystelsesetablissementer,
- forsamlingsbygninger,
- selskabslokaler,
- hoteller,

- restauranter,
- skoler,
- alderdoms- eller plejehjem, der omfattes af § 7 i lov om omsorg for invalidepensionister og folkepensionister,
- garager,
- laboratorier,
- lagerbygninger, der benyttes i forbindelse med de nævnte virksomheder.

Bygninger, der normalt ikke er afskrivningsberettigede, kan alligevel afskrives, hvis de med hensyn til beliggenhed og anvendelse knytter sig til en afskrivningsberettiget bygning. Det samme gælder, hvis bygningen er udsat for en særlig fysisk forringelse, f. eks. fordi den er opført af træ. Disse regler kan f. eks. anvendes på kontorbygninger og kantinebygninger, men derimod ikke på beboelsesbygninger. Reglen om tilknyttede bygninger finder også anvendelse på tilknyttede udgravninger, veje, gårdspladser, parkeringspladser, hegn o. lign.

Den foreslåede forholdsvis vide afgrænsning af de bygninger, ordningen skal omfatte, er begrundet med, at den på kort sigt vil kunne fremkalde et almindeligt opsving i aktiviteten og beskæftigelsen i de særlige områder. I administrativ henseende er det en stor fordel, at afgrænsningen kan ske efter de samme kriterier, som skattemyndighederne arbejder med ved anvendelsen af afskrivningsloven.

Efter forslaget skal ordningen omfatte bygninger, der fuldføres og tages i brug til et afskrivningsberettiget formål i tiden 1. oktober 1968—31. december 1970. Ordningen skal endvidere omfatte ombygninger eller forbedringer af afskrivningsberettigede bygninger, der fuldføres i dette tidsrum. Denne tidsmæssige begrænsning er begrundet med, at ordningen alene er tænkt som en kortsigtet foranstaltning til imødegåelse af de øjeblikkelige vanskeligheder i de pågældende områder.

Den skattemæssige fordel skal bestå i, at den skattepligtige kan foretage et særligt fradrag, investeringsfradrag, i den skattepligtige indkomst. Fradraget skal udgøre en vis procentdel af den anskaffelsessum, hvorpå der kan afskrives skattemæssigt. Er der givet investeringstilskud efter de regler, som handelsministeren stiller forslag om i et lovforslag om ændring af egnsudviklingsloven, går den del af tilskuddet, der falder på bygningen og bygge

grunden, dog fra i det beløb, hvoraf investeringsfradraget beregnes.

Investeringsfradraget skal efter forslaget kunne foretages ved indkomstopgørelsen for indkomstårene 1970, 1971, 1972 og 1973. I hvert af disse indkomstår kan der fradrages 5 pct. af anskaffelsessummen, forudsat at bygningen ved indkomstårets udgang tilhører den skattepligtige og bruges til et formål, der giver ret til skattemæssige afskrivninger. De 5 pct. kan dog kun beregnes af det beløb, hvormed anskaffelsessummen — efter fradrag af et eventuelt investeringstilskud — overstiger 50.000 kr. Fradraget skal tilkomme den skattepligtige som en ret; det skal altså ikke afhænge af en administrativ bevilling. Investeringsfradraget berører ikke størrelsen af de afskrivninger, der kan foretages efter afskrivningsloven. Fradraget formindsker ikke den anskaffelsessum, der indgår i beregningen af en eventuel salgsfortjeneste efter lov om særlig indkomstskat.

Størrelsen af det provenutab, ordningen vil medføre for staten og kommunerne, vil afhænge af, dels hvor store beløb der anvendes til erhvervsbyggeri i de pågældende amter i tiden 1. oktober 1968 — 31. december 1970, dels hvor store indtægter de pågældende virksomheder får i indkomstårene 1970, 1971, 1972 og 1973. Begge disse faktorer er så vidtseende, at det ikke er anset for muligt at foretage et realistisk skøn over det forventede provenutab.

#### Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

##### Til § 1.

Bestemmelsens *stk. 1* indeholder den i de almindelige bemærkninger omtalte afgrænsning af de egnsudviklingsområder, som investeringsfradragets ordning skal omfatte.

I *stk. 2, litra a*, foreslås det som omtalt i de almindelige bemærkninger, at ordningen skal gælde for bygninger, der fuldføres fra den 1. oktober 1968 til den 31. december 1970. Det er endvidere en betingelse, at bygningen i dette tidsrum er taget i brug til et formål, der giver ret til afskrivning efter afskrivningsloven. Kravet om, at bygningen skal være taget i brug, svarer til afskrivningslovens regel om, hvornår en bygning anses for anskaffet. Den foreslåede ordning omfatter også tilfælde, hvor en bygning, der hidtil ikke har været afskrivningsberettiget, i det nævnte tidsrum ombygges og tages i brug til et formål, der giver ret til skattemæssig afskrivning. Ifølge *stk. 2, litra b*, omfatter ordningen endvidere ombygninger eller forbedringer af afskriv-

ningsberettigede bygninger, der fuldføres i det ovennævnte tidsrum.

##### Til § 2.

I *stk. 1* fastsættes størrelsen af de investeringsfradrag, der kan foretages i indkomstårene 1970, 1971, 1972 og 1973. I hvert af disse indkomstår kan der fradrages 5 pct. af anskaffelsessummen for bygningen og de særlige installationer i denne. Ved ombygning eller forbedring beregnes fradraget som 5 pct. af ombygnings- eller forbedringsudgiften. Det er dog en betingelse for fradraget, at bygningen ved indkomstårets udgang tilhører den skattepligtige og bruges til et formål, der giver ret til skattemæssige afskrivninger. Sælger den skattepligtige f. eks. bygningen i 1972, får han således kun ret til investeringsfradrag i indkomstårene 1970 og 1971, altså med i alt 10 pct.

Ifølge *stk. 2* skal anskaffelsessummen samt ombygnings- eller forbedringsudgiften opgøres efter reglerne i afskrivningsloven. Er kun en del af bygningen afskrivningsberettiget, finder afskrivningslovens § 20 anvendelse. Det betyder, at der kun kan beregnes investeringsfradrag af den del af anskaffelsessummen, der forholdsmæssigt svarer til etagearealet i den afskrivningsberettigede del af bygningen. Anvendes under 30 pct. af etagearealet til et formål, der giver ret til afskrivning, kan der kun foretages investeringsfradrag, såfremt det absolut set drejer sig om mindst 300 m<sup>2</sup>. Det bemærkes, at det i afskrivningslovens § 29 B er bestemt, at prioriteringsomkostninger — herunder kurstab — samt udgift til erhvervelse af byggegrund ikke kan henregnes til anskaffelsessummen eller til forbedringsudgifter m. v. Sådanne udgifter kan derfor heller ikke henregnes til den anskaffelsessum, hvoraf der kan beregnes investeringsfradrag.

*Stk. 3* indeholder den i de almindelige bemærkninger omtalte regel om, at anskaffelsessummen skal nedsættes, hvis der er ydet investeringstilskud efter egnsudviklingsloven. Anskaffelsessummen skal i så fald nedsættes med den del af tilskuddet, der vedrører bygningen, de særlige installationer og byggegrunden. Det vil kunne forekomme, at investeringstilskuddet ikke er gjort endeligt op på det tidspunkt, hvor den skattepligtige indkomst skal opgøres. I sådanne tilfælde skal nedsættelsen af anskaffelsessummen foreløbig beregnes på grundlag af det tilskud, hvorom egnsudviklingsmyndighederne har givet den skattepligtige tilsagn. Skatteansættelsen må så reguleres, når det endelige tilskudsbeløb er opgjort.

Ifølge *stk. 4* kan der kun beregnes investeringsfradrag af den del af anskaffelsessummen m. v., der

overstiger 50.000 kr. Ved således at afskære en række mindre væsentlige bygningsinvesteringer fra investeringsfradrag er det tilsigtet at opnå en vis begrænsning af de administrative problemer i forbindelse med ordningen.

Hvis det årlige fradrag beløb, der opgøres efter de foran omtalte regler, er under 100 kr., kan der ifølge *stk. 5* ikke foretages investeringsfradrag.

Til § 3.

Som omtalt i de almindelige bemærkninger skal investeringsfradraget ikke berøre størrelsen af de afskrivninger, der kan foretages efter afskrivningsloven. Fradraget skal heller ikke berøre opgørelsen af en eventuel salgsfortjeneste efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v. eller efter statsskatte-lovens § 5 a.